

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN DAN
PENERIMAAN KAS PADA PT GLUTERA INDONESIA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Aulia Nurjanah Galuvi

201410170311210

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2019

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. GLUTERA INDONESIA

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Aulia Nurjanah Galuvi

NIM : 201410170311210

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 28 Februari 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

1.....

Penguji II : Eris Tri Kurniawati, S.E., M.M., Ak., CA.

2.....

Penguji III : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA.

3.....

Penguji IV : Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D.

4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. GLUTERA INDONESIA

Oleh :

Aulia Nurjanah Galuvi

201410170311210

Diterima dan disetujui
pada tanggal 28 Februari 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D.


Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Pujiisyukur yang teramat dalam saya hatur kan kehadiran Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi ini dengan judul “Analisis sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas pada PT Glutera Indonesia” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do’a sholat semoga senantiasa melimpah keharibaan Muhammad SAW., Rasulakhirzaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada’, para mushonnifin, para ulama’, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ucapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. Fauzan, M.Pd. Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh , M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ketua Jurusan Ibu Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA
4. Bapak Djoko Sigit Sayogo, SE., M.Acc., Ph.D yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi bagi penulis.
5. Bapak Adi Prasetyo, Drs., M.Si., AK., CA selaku Pembimbing II yang telah sabar, memberikan masukan, dan bimbingan bagi penulis.
6. Kepada Bapak atau IbuPenguji
7. Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada Ayahanda tercinta Sulaiman dan Ibunda tersayang Sumarlina beserta keluarga besar.

8. Sahabat penulis Anisa Fitria Mulyadi, S. Tr. Keb dan Widya Dika Chandra. selaku tim penyemangat dari kejauhan sana di dalam mengerjakan skripsi.
9. Rusuh Squad yaitu Rania Rachmi Syahira, Harisma haryadillah, Gatra Dyah Christianti, dan Nabila Leiliya. Selalu tim penyemangat dalam mengerjakan skripsi.
10. Pejuang skripsi Diana Ekasari Wahyuningtyas, Ajeng Sekar Wardani, Grace Cholidia, Evitha Dwi Wulansari, dan Riza Arivatul. Selaku tim penyemangat dalam mengerjakan skripsi.
11. Kos Kenyol Squad Risky Candra Aprilia, Dian Farizka styarini, popy Agustin. Selaku tim penyemangat dalam mengerjakan skripsi.
12. Teman-teman penulis Akuntansi D Angkatan 2014 yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan kalian. Semoga kebersamaan kita selamaini terjalin selamanya.
13. Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2014 khususnya kelas D yang selalu memberikan motivasi, informasi, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
14. Semua pihak terkait yang tidak mungkin dapat penulis sebutkan satu per satu.

Kepada mereka semua, hanya ucapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Aamiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karyatulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.

Billahittaifiq Wal Hidayah.

Malang, 18 September 2018

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat penelitian.....	5

BAB II. KAJIAN PUSTAKA

A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	6
B. Tinjauan Pustaka	
1. Pengendalian Internal	8
2. Tujuan sistem Pengendalian Internal.....	10
3. Komponen Pengendalian Internal	12
4. Penjualan	15
5. Penerimaan Kas.....	16
6. Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas dan Penjualan	17

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Lokasi Penelitian.....	24
B. Jenis Penelitian.....	24
C. Jenis dan Sumber Data	25

D. Teknik Pengumpulan Data	26
E. Teknik Analisa data.....	26

BAB IV. HASIL PENLITIAN DAN PEMBAHASAN

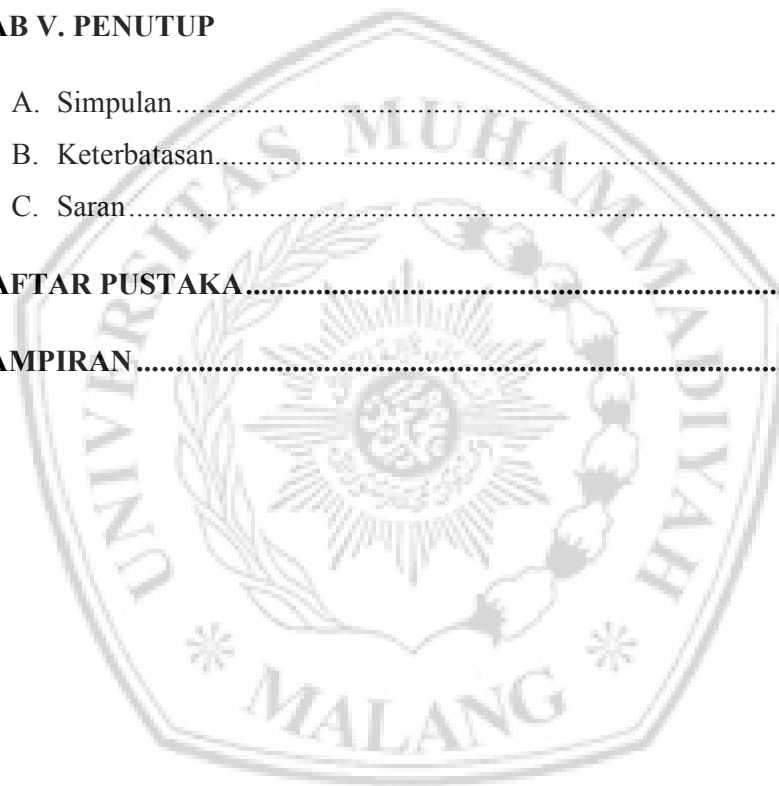
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	29
B. Deskripsi Data.....	33
C. Analisa Data.....	52
D. Pembahasan	59

BAB V. PENUTUP

A. Simpulan.....	65
B. Keterbatasan.....	65
C. Saran.....	66

DAFTAR PUSTAKA.....	67
----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	69
----------------------	-----------



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 struktur organisasi	34
Gambar 4.2 faktur penjualan.....	40
Gambar 4.3 surat Jalan	41
Gambar 4.4 surat permintaan barang	42
Gambar 4.5 surat permintaan orderan	43
Gambar 4.6 kartu Gudang	44
Gambar 4.7 jurnal penjualan per periode	45
Gambar 4.8 jurnal Penerimaan kas	46
Gambar 4.9 bill of lading	47
Gambar 4.10 flowchart penjualan dan penerimaan kas	48

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 produk-produk PT Glutera Indonesia.....	32
Tabel 4.2 Tabel karyawan yang terlibat.....	58



DAFTAR PUSTAKA

- Adibah, N. F., M. Dzulkirom, dan A. Husaini. 2015. "Analisis Sistem Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Peningkatan Pengendalian Intern (Studi Pada PT. Miltra Pinasthika Mustika Surabaya)". *jurnal administrasi bisnis*, Vol. 26, No. 1, hlm: 1-6.
- Adhyta, F.N., dan S. W. Utomo. 2017. "Analisis Sistem Penjualan Dan Sistem Penerimaan kas Terhadap Efektivitas Kinerja Karyawan CV Pandan Wangi Madiun". *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, Vol. 5, No. 1, hlm 224-233.
- Agoes, S., dan E. Trisnawati. 2013. *akuntansi perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. 2012. *Auditing petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik*. Jakarta: salemba Empat
- Bahari, I. S., Dwiatmanto, dan M. G. W. Endang. 2017. "Analisis Sistem Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Peningkatan Pengendalian Internal (studi pada PT sumber Purnama Sakti Motor Lamongan)". *jurnal administrasi bisnis*, Vol. 53, No. 1, hlm: 75-81.
- Basrie, H., F. Faudy, dan C. Anwar. 2011. "Anlisis Sistem Pengendalian Intrn Atas Penjualan dan Penerimaan Kas (studikusus pada PT. Senjaya Rezki Mas di Bandar lampung)". *jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 02, hlm: 203-216.
- Lathifah, R., M Dzulkirom, dan S. Muhammad. 2015. "Analisis sistem Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Untuk Mendukung Pengendalian Internal (studikusus pada CV. Tri Jaya Motor-Kediri)". *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 28, No. 02, hlm: 1-12.
- Makisurat, A., M Jenny, dan E. Inggriani. 2014. "Penerapan Sistem Pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagang Pada CV Mukti Persada Manado". *Jurnal EMBA*, Vol. 2, No. 2, hlm: 1151-1161.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Murtanto. 2005. *Sistem Pengendalian Internal Untuk Bisnis*. Jakarta: PT. Hecca Mitra Utama.
- Puspitawati, L., dan S. D. Anggadini. 2011. *Sistem Informasi akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu

- Romney, M., dan S. J. Paul. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sabella, M. A. 2014. Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas Pada Perusahaan Distributor (Studi Kasus Pada PT Javas Tripta Gemala).
- Saifudin, & Ardani, F. P. (2017). Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas Dalam Meningkatkan Pengendalian Interna Atas Pendapatan Pada RSUP Dr. Kariadi Semarang. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 2, No. 02, hlm: 124-138.
- Voets, F. O., J. J. sondakh, dan A. Wangkar. 2016. "Anlisis Sistem Informasi Akuntansi Siklus Penjualan Dan Penerimaan Kas Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk (ALFAMART) cabang Manado". *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, Vol. 16, No., hlm: 191-202.
- Wardani, k. W., AR. D. M, dan Topowijono. 2014. " Analisis Sistem Dan Prosedur Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan (studi kasus Pada PT Anugerah Cendrawasih Sakti Motor Malang)". *Jurnal Administrasi Bisnis*, vol 12, No.1., hlm: 1-9.
- www.Jurnal.id (diakses 27 Maret 2018).
- Zamzami, F., dan I. A. Faiz. 2015. "Evaluasi Implementasi Sistem Pengendalian Internal Studi Kasus Pada Sebuah Perguruan Tinggi". *Jurnal Akuntansi Multiparadigma Jamal*, Vol. 6, No. 1, hlm: 1-174.